

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар»
за 2022 год

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Директ Стар», зарегистрировано Московской регистрационной палатой 13 января 1999 года. Свидетельство о регистрации № 100.728.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №46 по городу Москве за № 1037700174929 10 февраля 2003 года. Свидетельство серии 77 № 007197846.

Организационно-правовая форма ООО «Директ Стар» – Общество с ограниченной ответственностью (Код ОКОПФ: 12300) по Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и форма собственности ООО «Директ Стар» - Собственность иностранных юридических лиц (Код ОКФС: 23) по Общероссийскому Классификатору форм собственности (ОКФС).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Директ Стар» – 107061, город Москва, Преображенская площадь, дом 8.

Основным видом деятельности ООО «Директ Стар» является оказание информационных услуг телефонного центра.

Бухгалтерская отчетность ООО «Директ Стар» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Тверское представительство, зарегистрированное по адресу: 170000, Россия, Тверская область, город Тверь, улица Индустриальная, дом 7;
- Владимирское представительство, зарегистрированное по адресу: 600001, Россия, Владимирская область, город Владимир, улица Дворянская, дом 27а;
- Волгоградское представительство, зарегистрированное по адресу: 400005, Россия, Волгоградская область, город Волгоград, улица Бакинская, дом 14.
- ОП Казанское представительство, зарегистрированное по адресу: 420111, Татарстан Респ., город Казань, ул.Карла Маркса, дом 28.
- ОП Ростовское представительство, зарегистрированное по адресу: 344092, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Космонавтов пр-кт, 2.
- ОП Оренбургское представительство 460024, зарегистрированное по адресу: Оренбургская обл, Оренбург г, Володарского ул, дом № 22

Среднегодовая численность работающих в ООО «Директ Стар» за отчетный период составила 3 610 чел. (за 2021: 4 038 чел.).

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Директ Стар» (здесь и далее – «Общество»):

1. Общее собрание участников Общества:

Единственным участником общества является компания «Телеперформанс» С.Е. (при этом до тех пор, пока компания «Телеперформанс» С.Е. является единственным участником Общества, решения, относящиеся к компетенции общего собрания участников, принимаются единственным участником Общества и оформляются письменно); и

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

2. Генеральный директор Общества. В 2022 году генеральным директором Общества являлась Осина Екатерина Борисовна.
3. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2021:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности:

Уставный капитал Общества в 2022 году составлял 6 000 000 рублей и полностью оплачен Учредителем, Единственным Участником общества - компанией «Телеперформанс» С.Е., которой принадлежит 100% в уставном капитале Общества.

Оценка финансового состояния и деловой активности Общества на краткосрочную и долгосрочную перспективу:

Основные показатели, анализируемые Обществом для оценки финансового состояния, приводятся в разделе 4 пояснительной записки. Данные показатели в совокупности отражают положительную динамику финансового состояния и деловой активности Общества.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «Директ Стар» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учёта, и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на соответствующую отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права на товарный знак Общества. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

права на товарный знак -	8,5 лет;
права на интернет-сайт -	10 лет;

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) [ФСБУ 6/2020.4].

2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены [ФСБУ 6/2020.5].

3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом не менее, чем на 30 %, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. [ФСБУ 6/2020.10]

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев), стоимостью не менее 100

тыс. рублей. [ФСБУ 6/2020.10]

4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- недвижимость (сооружения);
- машины и оборудование;
- оргтехника;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- мебель, производственный и хозяйственный инвентарь [ФСБУ 6/2020.11]

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств [ФСБУ 6/2020.11]

5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. [ФСБУ 6/2020.12]

6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. [ФСБУ 6/2020.13].

7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам) [ФСБУ 6/2020.9]

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
недвижимость (сооружения)	5-7
машины и оборудование	3
оргтехника	3
транспортные средства	3-5
мебель, производственный и хозяйственный инвентарь	5-7

7. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. [ФСБУ 6/2020.35-36]

8. Неамортизируемые объекты основных средств

Не подлежат амортизации объекты ОС: в случае консервации и не использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг. [ФСБУ 6/2020.28]

9. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации

проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. [ФСБУ 6/2020.37]

10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 6/2020.38]

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депозитные вклады в кредитных организациях. За исключением депозитов, срок которых менее 3-х месяцев, такие депозиты Общество рассматривает как денежные эквиваленты.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтвердит устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. [ФСБУ 26/2020.5]

1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. [ФСБУ 26/2020.9]

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых активов, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". [ФСБУ 26/2020.13]

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов. [ФСБУ 26/2020.14]

2. Затраты на ремонт основных средств

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также

неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание. [ФСБУ 26/2020.5,16]

3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". [ФСБУ 26/2020.17]

Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. [ФСБУ 25/2018.5]

2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. [ФСБУ 25/2018.10]

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. [ФСБУ 25/2018.11]

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. [ФСБУ 25/2018.12]

3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. [ФСБУ 25/2018.14, 15]

Переоценка прав пользования активами не производится.

4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом. [ФСБУ 25/2018.17]

5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная. [ФСБУ 25/2018.25, 26]

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды. [ФСБУ 25/2018.32, 33]

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности

Единица бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. [ФСБУ 5/2019.12]

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов. [ФСБУ 5/2019.18]

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж. [ФСБУ 5/2019.28]

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. [ФСБУ 5/2019.31]

Расходы будущих периодов

Затраты, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей за проданные услуги, непогашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

На всю задолженность сроком свыше одного года создается резерв в размере 100% от суммы долга. На задолженность сроком менее одного года резерв создается на основании среднего процента фактической неоплаты долга за предыдущий год по конкретному контрагенту.

Создание резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, выявленная в ходе инвентаризации, в полном объеме списана на финансовые результаты отчетного года на основании данных проведенной инвентаризации и приказов генерального директора.

Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму стоимости объектов основных средств, безвозмездно полученных от учредителей организации.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Определяются путем применения к сложившимся в отчетном периоде налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Основным видом деятельности Общества является оказание информационных услуг контактного телефонного центра (ОКВЭД 2 63.91; 82.20)

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Отражение выручки в бухгалтерском учете производится по зафиксированной дате поступления в ООО «Директ Стар» акта, подписанного заказчиком.

Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг с выделением управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах отдельными строками.

В бухгалтерском учете себестоимость реализованной продукции и затрат в незавершенном производстве определяется путем пересчета всех видов фактически понесенных затрат и выполненного объема работ за отчетный период (месяц) с учетом незавершенного производства по фактической стоимости на начало периода (месяца). В состав незавершенного производства на конец отчетного периода (месяца) включается объем выполненных работ, не предъявленных заказчику на отчетную дату.

Расходы на пенсионное и социальное обеспечение

Начисления и платежи страховых взносов на пенсионное, социальное, и медицинское страхование в 2022 году осуществлялись в соответствии с гл.34 Налогового кодекса Российской Федерации.

Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Создание каких-либо специальных фондов для выплат не предусмотрено.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация в ООО «Директ Стар» проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в год по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- сырья, материалов, оборудования к установке - ежегодно по состоянию на 30 ноября отчетного года;
- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – не реже, чем один раз в квартал;
- долгосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежеквартально по состоянию на последний день квартала;
- расчетов с кредиторами – ежеквартально по состоянию на последний день квартала;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, по целевому финансированию – ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности ООО «Директ Стар» за 2022 год соответствуют данным заключительной отчетности за 2021 год.

Изменения Учётной Политики

С 2022 года действуют новые стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Их положения применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые имели место после начала применения стандарта. Внедрение новых стандартов не оказало существенного влияния на учет основных средств Общества.

Также с 2022 года внедрен новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество арендует офисные помещения. Поскольку головная компания Общества готовит консолидированную отчетность по МСФО, то ППА и обязательства по аренде были признаны в том же размере, что и в отчетности, подготовленной для целей консолидации в соответствии с МСФО. Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество одновременно признало на 01.01.2022 право пользования активом и обязательство по аренде.

4. Анализ и оценка структуры Бухгалтерского баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры Бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2022 года структура Бухгалтерского баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,11	1,46	1,33
Коэффициент текущей ликвидности	6,95	3,67	3,25
Рентабельность продаж	20,46%	11,81%	5,38%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств (статья 1250 бухгалтерского баланса) и краткосрочных финансовых вложений (статья 1240 бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов (статья 1200 бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке от продаж (статья 2110 отчета о финансовых результатах).

Динамика прибыли за 2022 год

Вид деятельности	Выручка (строка 2110 Ф.№ 2)		Себестоимость (строка 2120 Ф.№ 2)		Прибыль (строка 2200 Ф.№ 2)		Динамика прибыли Δ, %
	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	
Информационные услуги	4 053 402	3 877 993	2 662 231	2 645 993	478 607	208 662	-0,56%
ИТОГО:	4 053 402	3 877 993	2 662 231	2 645 993	478 607	208 662	-0,56%

По итогам 2022 года получено снижение прибыли от продаж. Данное ухудшение финансовых результатов связано с расторжением договоров с заказчиками в связи с уходом части заказчиков с российского рынка, и как следствие, снижением выручки, а также общими инфляционными процессами, ростом стоимости услуг, основных средств и товарно-материальных ценностей, расходами компании на закрытие производственных площадок, увольнение части работников. Стоимость услуг в основном осталась на уровне прошлого года в связи с неготовностью заказчиков оперативно подтверждать увеличение стоимости услуг.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии, движении, изменении стоимости основных средств приведена в разд.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. Общество не имеет задолженности по Договорам лизинга.

Забалансовая оценка имущества, полученного в аренду помимо лизинга, осуществляется на основании заключенных договоров.

По состоянию на 31.12.2022 г. на забалансовых счетах не числится оборудование, полученное по договорам долгосрочного лизинга.

5.1.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором.

Общество арендует офисные помещения. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок от 5 до 7 лет с правом его последующего продления. Обычно арендные платежи пересматриваются каждый год в соответствии с рыночными ставками аренды. Некоторые договоры аренды предусматривают дополнительные платежи, основанные на изменениях локального индекса цены.

ООО «Директ Стар»**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.1.2. Права пользования активом.

Остатки и движение прав пользования активами в 2022 г. составляли следующие величины.
[ФСБУ 25/2018.466]

Здания (Офисные помещения по договорам аренды.)	
Остаток на 01.01.2022	638 471
Амортизация за 2022 г.	193 885
Обесценение в 2022 г.	26 051
Поступление ППА в 2022 г.	36 569
Прекращение признания ППА	134 822
Остаток на 31.12.2022	320 222

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 г. 50 095 тыс. руб. [ФСБУ 25/2018.456]

5.2. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году:

Остаток на 01.01.2022 года	323
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	140 989
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(67 921)
Остаток на 31.12.2022 года	73 391
ИТОГО (строка 1180)	73 391

5.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2022	31.12.2021
Неисключительные права на ПО	31 767	44 121
Депозит по договорам аренды	42 468	55 917
ИТОГО:	74 235	100 038

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.4. Материально-производственные запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Бухгалтерского баланса):

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Топливо	38	45
Запасные части	138	96
Материалы для акций	1 298	2 517
Комплектующие к ПВЭМ	4 549	9 854
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	98	236
Прочие материалы	574	1 618
ИТОГО материалы:	6 695	14 366
Незавершенное производство	-	7 108
Запасы ВСЕГО:	6 695	21 474

В ООО «Директ Стар» по состоянию на 31.12.2022 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

5.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и Заказчики	1 182 309	962 188
Прочие дебиторы	162 186	145 185
в том числе:		
Авансы, выданные поставщикам	39 291	62 317
Расчеты по налогам и сборам	52 452	35 720
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 569	1 227
Расчеты с прочими дебиторами	67 874	45 923
Дебиторская задолженность ВСЕГО:	1 344 495	1 107 375

	31.12.2018	31.12.2017
Покупатели и Заказчики	508 604	403 023
Прочие дебиторы	63 069	61 455
в том числе:		
Авансы, выданные поставщикам	25 257	24 523
Расчеты по налогам и сборам	5 689	22 328
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 312	3 852
Расчеты с прочими дебиторами	24 811	10 752
Дебиторская задолженность ВСЕГО:	571 673	464 478

ООО «Директ Стар»**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

(в тысячах рублей, если не указано иное)

5.6. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (статья 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые вложения, в том числе: Предоставленные займы	509 087	0
Финансовые вложения ВСЕГО	509 087	0

По состоянию на 31.12.2022 г в составе Финансовых вложений учтены остатки по предоставленным займам:

ТЛС Контакт Рус ООО:

- 1) 26 000 тыс.руб. (Договор займа б/н от 12.05.2022 г., на 12 мес. 3%);
- 2) 100 000 тыс. руб. (Договор займа от 01.07.2022 г., на 12 мес. 3%);
- 3) 71 000 тыс.(Договор займа от 21.11.2022 г., на 12 мес., 3%).

Телеперформанс ЛТ (UAB "Teleperformance LT", Латвия):

- 1) 105 917 тыс. руб. (1 400 тыс.Евро) (Договор Займа от 21.01.2021 г., до 03.02.2024 г., 6%)

5.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

По строке Прочие оборотные активы отражены Расходы будущих периодов, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, подлежащие списанию менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2022	31.12.2021
Неисключительные права на ПО	20 590	23 820
Прочие оборотные активы	416	-
ИТОГО:	23 820	23 820

5.8. Капитал и резервы (раздел 1300 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал составляет на 31.12.2022: 6 000 000 (шесть миллионов) рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал ООО «Директ Стар» полностью оплачен.

В соответствии с Решением Единственного Участника Общества, и на основании п.9.7 статьи 9 Устава Общества чистая прибыль за предшествующий 2021 г. в размере, пропорционально его доле в уставном капитале оставлена нераспределённой.

5.9. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году:

Остаток на 01.01.2022 года	34 193
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	263 754
Списаны при уменьшении стоимости объектов, по которым были созданы	(186 278)
Остаток на 31.12.2022 года	111 669

Отложенные налоговые обязательства образованы в связи с возникновением налогооблагаемых временных разниц по бухгалтерскому и налоговому учету при начислении амортизации Основных

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

средств (83 890 тыс. руб. на 31.12.2022 г.), учёте Расходов будущих периодов (13 049 тыс. руб. на 31.12.2022 г.), учёте курсовых разниц (14 647 тыс. руб. на 31.12.2022), учёте прочих активов (83 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

5.10. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	465 797	241 376
Задолженность по налогам и сборам	113 965	127 713
Прочие кредиторы	10 392	8 466
Кредиторская задолженность ВСЕГО:	590 154	377 555

6. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (тыс. руб.), за минусом налога на добавленную стоимость:

	2022	2021
Информационные услуги	3 877 993	4 053 402
ИТОГО:	3 877 993	4 053 402

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование расходов	2022	2021
Затраты на оплату труда	1 948 458	1 794 550
Отчисления на социальное страхование	539 940	521 037
Амортизация основных фондов	100 039	153 209
Расходы по аренде помещений	193 885	198 753
Услуги колл.центров	264 786	195 934
Расходы по услугам операторов связи	101 458	114 343
Расходы на обслуживание и содержание офисов	111 846	122 018
Расходы на использование энергетических ресурсов	19 779	19 117
Лицензионное ПО и обслуживание	78 802	107 734
Материальные затраты	28 704	20 188
Расходы на медицинское страхование	28 010	23 062
Транспортные и экспедиционные расходы	17 861	18 136
Расходы на консультационные услуги по операционной деятельности	19 415	13 988
Расходы на обслуживание телекоммуникационных ресурсов	14 350	10 303
Расходы на подбор и обучение персонала	13 124	33 511
Командировочные расходы	2 091	27 297
Расходы на проведение/участие в выставках/конференциях	696	759
Прочие расходы	186 089	200 856

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

ИТОГО:	3 669 331	3 574 795
---------------	------------------	------------------

2019	2018	Наименование расходов
1 404 544 948,59	1 187 910 795,77	Затраты на оплату труда
410 320 026,86	343 964 337,60	Отчисления на социальное страхование
127 976 162,27	116 356 530,69	Амортизация основных фондов
154 558 315,37	135 195 645,85	Расходы по аренде помещений
151 509 583,20	93 495 429,20	Услуги колл.центров
99 798 645,97	71 608 040,41	Расходы по услугам операторов связи
65 640 253,98	59 178 586,27	Расходы на обслуживание и содержание офисов
28 388 132,80	26 766 715,31	Расходы на использование энергетических ресурсов
65 797 315,27	49 294 774,24	Лицензионное ПО и обслуживание
18 924 268	21 165 259	Материальные затраты
19 571 500,28	15 951 699,27	Расходы на медицинское страхование
16 955 682,11	13 991 512,78	Транспортные и экспедиционные расходы
8 335 698,31	7 804 134,04	Расходы на консультационные услуги по операционной деятельности
12 052 570,35	12 805 604,10	Расходы на обслуживание телекоммуникационных ресурсов
13 494 247,54	12 021 089,83	Расходы на подбор и обучение персонала
11 918 008,45	10 538 602,50	Командировочные расходы
1 727 329,10	1 880 038,65	Расходы на проведение/участие в выставках/конференциях
135612462,5	120059551,6	Прочие расходы
2 747 125 150,73	2 299 988 347,10	ИТОГО:

6.3 Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов:

	2022	2021
Прибыль по курсовым разницам	526 378	135 252
Доходы, связанные с продажей(покупкой) валюты	1 120 669	594 928
Доходы от сдачи имущества в аренду	825	689
Доходы по договорам консультационных услуг	47 438	27 839
Проценты по изменению стоимости ППА	4 573	-
Прочие	370	254
ИТОГО:	1 700 253	758 962

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

	2018	2017
Прибыль по курсовым разницам	126 001	76 115
Доходы, связанные с продажей(покупкой) валюты	64	190
Доходы от сдачи имущества в аренду	532	500
Доходы по договорам консультационных услуг	3682	4 492
Прочие	118	302
ИТОГО:	130 398	271 760

Состав прочих расходов:

	2022	2021
Курсовые разницы	469 751	209 151
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	947 576	599 473
Резерв по сомнительным долгам	19 280	-
Штрафы по хоз. договорам	35 065	5 436
Услуги банков	10 471	6 084
Изменение стоимости предметов аренды	10 643	-
Проценты по изменению стоимости ППА	42 902	-
Прочие	27 509	16 259
ИТОГО:	1 563 197	836 403

	2018	2017
Курсовые разницы	64 703	56 268
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	93	190 387
Резерв по сомнительным долгам	0	19 074
Штрафы по хоз. договорам	7 825	8 025
Услуги банков	3 574	2 237
Убытки от продажи и прочего выбытия основных средств	0	338
Списание дебиторской задолженности	1	1
Прочие	7 210	8 441
ИТОГО:	83 406	284 771

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

6.4 Расходы по налогу на прибыль:

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль:

Н/О база по бух. учету	348 343	Усл. расход	76 635
База корректируется на пост. разницу (обязательство)	47 804	Постоянное налоговое обязательство	10 517
База корректируется на вычитаемую временную разницу	(293 843)	Отложенный налоговый актив	(64 645)
База корректируется на налогооблагаемую временную разницу	273 805	Отложенное налоговое обязательство	60 237
Итого налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль	376 109	Налог на прибыль за 2021 г	82 744

7. Связанные стороны

7.1. Организации, контролирующие ООО «Директ Стар»

Наименование	Компания «Телеперформанс» С.Е.
Место нахождения	ФРАНЦИЯ, 21-25, rue Balzac, 75008, Paris, France
Характер взаимоотношений	Владелец 100% уставного капитала ООО «Директ Стар»

7.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2022 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2022 г. (тыс.руб)
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор возмездного оказания услуг 2022-02 от 01.01.2022 г.	Услуги маркетинговой поддержки и развития нового бизнеса	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	11 085	11 085	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.03.2020 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	3 082	-2 838	-

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование Контракта	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2022 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2022 г. (тыс.руб)
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.08.2020 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	3 503	-3 503	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение о деловых взаимоотношениях BRA_01052021 от 01.05.21.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	3 052	-3 052	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об обслуживании в регионе CEMEA	Договор по управлению глобальными проектами	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	15 906	-15 906	-
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об организации работы с клиентами и управлении об оказании услуг от 08.10.2020 г.	Организации работы с клиентами и управлении	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	1 389	-1 346	-
Teleperformance Germany S. a. r. l. & Co. KG	Germany	Договор оказания услуг BMW от 03.02.2022	Договор возмездного оказания услуг информационного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	96 895	96 895	-
Teleperformance Group, Inc.	USA	Агентский Договор № 1_2020_TP от 01.01.2020 г.	Лицензионное соглашение	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	19 831	-19 831	-
TELEPERFORMANCE Limited	England	Договор о деловом сотрудничестве от «1» ноября 2020 года_DS_Made.com	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	2 070	-4 058	-
TELEPERFORMANCE Limited	England	Договор возмездного оказания услуг № 2014-07 от 10.10.2014 г. (Проект ASOS)	Оказание услуг телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	260 452	13 965	460 523
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	ДОГОВОР ВОЗМЕЗДНОГО ОКАЗАНИЯ УСЛУГ № 2022-01-LT от 01.01.2022	Оказание услуг телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	232029	189647	-
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор займа (вкл. проценты)	Долгосрочный займ	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	10200	117003	-
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор о деловом сотрудничестве от 01.02.2021 г.	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	34 984	29 890	6 159

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование Контракта	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2022 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2022 г. (тыс.руб)
Teleperformace LT, UAB	Lithuania	Договор возмездного оказания услуг № 2019-13-LT от 01.07.2019 г.	Информационные услуги телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	139 908	123 884	32 500
«Телеперформанс» С.Е.	France	Guarantee Fee Agreement as of 10.03.2021	Комиссия за продажи	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	2 263	-2 255	
«Телеперформанс» С.Е.	France	Договор займа	Краткосрочный займ	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-	210 173
«Телеперформанс» С.Е.	France	Соглашение о лицензировании и разрешении на использование (Royalty fees)	Лицензионное соглашение	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	140 320	-135 183	-
Teleperformace Support Services GmbH (ранее Twenty4help Knowledge Service)	Germany	Соглашению о возмещении расходов № 2019-21 от 01.01.2019	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	29 043	-48 159	-
Teleperformace Support Services GmbH (ранее Twenty4help Knowledge Service)	Germany	Соглашение об оказании услуг в сфере информационных технологий от 01.01.2013	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	21 986	-18 867	-
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Договор оказания услуг	Информационные услуги специалистов телефонного центра	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	313 834	-163180	267 714
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Договор поставки	Договор купли-продажи б/у ОС	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	158	158	-
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Соглашение об исполнении обязательства третьим лицом Xiaomi ДБС-ДС от 24.10.2022	Соглашение об исполнении обязательства третьим лицом Xiaomi ДБС-ДС от 24.10.2023	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	25 339	-	25339
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российская Федерация	Сублицензионное Соглашение от «01» января 2021 г.	Предоставление права пользования объектами интеллектуальной собственности	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	12 891	12 891	-12260
ООО «КЦУ»	Украина	ДОГОВОР возмездного оказания услуг	Услуги телефонного центра	значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	2 540	-4 612	-

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2021 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2021 г. (тыс.руб)
«Телеперформанс» С.Е.	France	Соглашение о лицензировании и разрешении на использование (Royalty fees)	Лицензионное соглашение	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	109 897	-30 961	107 054
«Телеперформанс» С.Е.	France	Договор займа	Краткосрочный займ	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	210 173	-210 173	-
«Телеперформанс» С.Е.	France	Guarantee Fee Agreement as of 10.03.2021	Комиссия за продажи	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	565	-565	-
«Телеперформанс» С.Е.	France	Договор от 01.01.2021 г.	Доступ к платформе Saba Cloud Learning	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	2 141	-	2 141
«Телеперформанс» С.Е.	France	Договор займа	Краткосрочный займ	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	-	-	680 118
Teleperformance Group, Inc.	USA	Агентский Договор № 1_2020_TP от 01.01.2020 г.	Лицензионное соглашение	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	43 193	-	43 192
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об обслуживании в регионе CEMEA	Договор по управлению глобальными проектами	значительно влияние одним и тем же юридическим лицом	15 487	-	20 791

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2021 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2021 г. (тыс.руб)
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор возмездного оказания услуг	Оказание услуг телефонного центра по глобальным проектам	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом			4 173
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор COPC_2020	Услуги по Аудиту COPC_2020	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	89	-	2 880
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Соглашение об организации работы с клиентами и управлении об оказании услуг от 08.10.2020 г.	Организации работы с клиентами и управлении	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	2 334	-539	2 784
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.03.2020 г.	Комиссия за продажи	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	3 103	-857	2 245
TELEPERFORMANCE EUROPE MIDDLE EAST AND AFRICA	France	Договор о деловом сотрудничестве от 01.08.2020 г.	Комиссия за продажи	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	2 991	-683	2 309
TELEPERFORMANCE Limited	England	Договор возмездного оказания услуг № 2014-07 от 10.10.2014 г. (Проект ASOS)	Оказание услуг телефонного центра	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	803 632	214 057	743 508
TELEPERFORMANCE Limited	England	Договор о деловом сотрудничестве от «1» ноября 2020 года_DS_Ma de.com	Оказание услуг телефонного центра	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	12 268	-4 509	7 759

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2021 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2021 г. (тыс.руб)
Teleperformance Support Services GmbH [ранее Twenty4help Knowledge Service]	Germany	Соглашение об оказании услуг в сфере информационных технологий от 01.01.2013	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	20 804	-2 031	24 633
Teleperformance Support Services GmbH [ранее Twenty4help Knowledge Service]	Germany	Соглашению о возмещении расходов № 2019-21 от 01.01.2019	Услуг в сфере информационных технологий (техническая поддержка)	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	22 723	-21 242	33 170
ООО «КЦУ»	Украина	ДОГОВОР возмездного оказания услуг	Услуги телефонного центра	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	22 443	-2 072	24 094
ООО «КЦУ»	Украина	ДОГОВОР № 2015/1	Информационно консультационных услуг	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	594	172	561
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор о деловом сотрудничестве от 01.02.2021 г.	Комиссия за продажи	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	17759	5390	12 369
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор займа (вкл.проценты)	Краткосрочный займ	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	3 713	-	43 603
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор займа (вкл.проценты)	Долгосрочный займ	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	136 457	122 954	13 503

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Наименование Контрагента	Страна юрисдикции	Наименование контракта	Краткое описание сделки	Характер отношений	Оборот за 2021 год (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (+Дт/-Кт)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в денежной форме согласно условиям договоров. Оборот 2021 г. (тыс.руб)
Teleperformance LT, UAB	Lithuania	Договор возмездного оказания услуг № 2019-13-LT от 01.07.2019 г.	Информацион ные услуги телефонного центра	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	68 080	18 475	59 909
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российск ая Федерац ия	Договор возмездного оказания услуг	Информацион ные услуги телефонного центра	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	208 189	-111 060	116 653
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российск ая Федерац ия	Сублицензи онное Соглашение от «01» января 2021 г.	Предоставлен е права пользования объектами интеллектуаль ной собственности	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	12 261	12 261	-
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российск ая Федерац ия	Договор поставки	Договор купли- продажи б/у ОС	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	611	-	611
ООО «Директ Бизнес Солюшн»	Российск ая Федерац ия	Договор оказания услуг	Информацион ные услуги специалистов телефонного центра	Доля в уставном капитале 9 900 руб. (99%)	406	-	1120
Teleperformance HELLAS	Греция	Договору возмездного оказания услуг № 2020-01 от 01.01.2020 г.	Консультацион но- информационн ые услуги	значительно е влияние одним и тем же юридически м лицом	1 846	-	1684

7.3. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

ВИД ВЫПЛАТ

	2022	2021
Заработная плата (Оклад)	35 637	31 541
Прочие вознаграждения	16 874	12 888
Отчисления в социальные фонды	10 502	9 940
ИТОГО:	63 013	54 369

8. Условные факты хозяйственной деятельности

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар» не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Директ Стар», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту

дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

8.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние общества.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Потребительский спрос на некоторые группы товаров в России снизился в связи с объявленной мобилизацией, снижением занятости населения из-за сокращения рабочих мест вследствие ухода ряда иностранных компаний из России.

В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, направленный на стабилизацию валютного курса. Также Россия выделила ряд государств, в том числе США, все страны - члены Европейского союза и Великобританию, как «недружественные» и ввела ряд экономических мер в связи с их действиями, а также экономических мер, направленных на обеспечение финансовой стабильности России (ограничения на торговлю рядом товарных и сырьевых позиций, вывод иностранных активов, создание новых предприятий).

Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Влияние текущих событий на деятельность Общества рассмотрено ниже.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжала создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности. К 10 марта 2022 года большинство коронавирусных ограничений в России были отменены.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации и принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

8.1.1. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск ориентированный подход к ведению бизнеса,

призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- рыночный риск;
- риск ликвидности.

8.1.2 Кредитный риск

Кредитному риску подвержены денежные средства Общества и дебиторская задолженность. Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Операции с денежными средствами общество осуществляет через банк АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» имеющий оценку устойчивости капитала как стабильную по версии от агентства Акра: рейтинг в AAA (RU) - прогноз «стабильный».

Кредитный риск неисполнения дебитором своих обязательств перед Обществом, и возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью. Общество проводит постоянную работу по снижению риска. При заключении договоров с дебиторами Общество в обязательном порядке проводит проверку контрагентов на добросовестность. Еженедельно проводится анализ просроченной дебиторской задолженности. Покупателям рассылаются письма-напоминания о просроченных долгах. В случае длительных задержек с оплатой покупателям общество вправе остановить оказание услуг.

8.1.3. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Подверженность валютному риску

Волатильность обменных курсов иностранных валют влияет на финансовое состояние Общества. Обязательства Общества в валюте не превышают задолженность покупателей в валюте.

8.1.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Максимальный уровень подверженности кредитному риску представлен балансовой стоимостью финансовых обязательств, включая кредиторскую задолженность и оценочные обязательства.

По состоянию на отчетную дату чистый оборотный капитал Общества положителен, и финансовые активы достаточны для погашения финансовых обязательств.

8.1.5 Другие виды рисков

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступающие в силу с 2017 года, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

9. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар» распределение дивидендов по итогам 2022 года решением Участника Общества не объявлено.

ООО «Директ Стар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

(в тысячах рублей, если не указано иное)

На дату составления бухгалтерской отчетности ООО «Директ Стар» не существует условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Директ Стар», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов.

Генеральный директор

«05» апреля 2023 года



Осина Екатерина Борисовна